

Preg.mi Direttore Regionale del Lazio e, p.c. Preg.mi
dell'Agenzia delle Entrate
Dott.ssa Carla Belfiore
Via Giovanni Capranesi, 54
00155 ROMA (RM)
dp.lazio.gtpec@pce.agenziaentrate.it

Direttore Provinciale di Frosinone
dell'Agenzia delle Entrate
Dott. Vincenzo Pinto
Piazza Sandro Pertini
Palazzo SIF snc
03100 FROSINONE
dp.frosinone@pce.agenziaentrate.it

Direttore Provinciale di Latina
dell'Agenzia delle Entrate
Dott. Michele Belfatto
Viale Le Corbusier,
Angolo Via Vespucci
04100 LATINA
dp.Latina@pce.agenziaentrate.it

Direttore dell'Ufficio Territoriale
dell'Agenzia delle Entrate di
Cassino (FR)
Dott. Michele Giuseppe Pappapicco
Via Ausonia Vecchia
03043 Cassino (FR)
dp.frosinone.utcassino@agenziaentrate.it

Direttore dell'Ufficio Territoriale
dell'Agenzia delle Entrate di
Sora (FR)
Dott.ssa Vincenza Ascione
Viale San Domenico n°23
03039 Sora (FR)
dp.frosinone.utsora@agenziaentrate.it

Direttore dell'Ufficio territoriale
dell'Agenzia delle Entrate di
Formia (LT)
Dott.ssa Sara Vaccaro
Via Olivastro Spaventola, snc
04023 Formia (LT)
dp.latina.utformia@agenziaentrate.it

Questore di Frosinone
Via Vado del Tufo 67/A
03100 Frosinone (FR)
urp.fr@poliziadistato.it

Questore di Latina
Dott. Giuseppe De Matteis
Corso della Repubblica 110
04100 Latina (LT)
urp.quest.lt@pecps.poliziadistato.it

Prefetto di Frosinone
Ufficio Territoriale del Governo
Dott.ssa Emilia Zarrilli
P.zza della Libertà, 14
03100 Frosinone (FR)
protocollo.preffr@pec.interno.it

Prefetto di Latina
Ufficio Territoriale del Governo
Dott. Pierluigi Faloni
P.zza della Libertà, 48
04100 Latina (LT)
prefettura.preflt@pec.interno.it

Comandante Provinciale
della Guardia di Finanza di Frosinone
Col. Luigi Carbone
Via Cavour, 55
03100 Frosinone (FR)
fr0500000p@pec.gdf.it

Comandante Provinciale
della Guardia di Finanza di Latina
Col. Michele Bosco
Corso della Repubblica, 234 -236
04100 Latina (LT)
lt0520000p@pec.gdf.it

Comandante Provinciale Carabinieri
di Frosinone
Col. Giuseppe Tuccio
Via Mazzini 133
03100 Frosinone (FR)
tfr29823@pec.carabinieri.it

Comandante Provinciale Carabinieri
di Latina
Col. Eduardo Calvi
Piazza della Libertà, 48
04100 Latina (LT)
tlt20944@pec.carabinieri.it

Presidente del Consiglio Nazionale Dottori
Commercialisti Ed Esperti Contabili
Dott. Massimo Miani
Piazza Della Repubblica, 59
00185 Roma (RM)
consiglio.nazionale@pec.commercialisti.it



**Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili**

Circondario Tribunale di Cassino

OGGETTO: Sentenza 51362/2016 della Sezione Penale della Cassazione, esercizio abusivo della professione

La presente intende informare le Istituzioni in indirizzo, sulla sentenza 51362/2016, depositata il 1° dicembre 2016, dalla Sezione Penale della Cassazione che, inserendosi nel solco della Sentenza 11545/2012 delle Sezioni Unite Penali della Cassazione, ribadisce come siano solo i professionisti abilitati ed iscritti all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ad essere tenutari della contabilità oltre a predisporre le relative dichiarazioni fiscali con i pagamenti. Conseguentemente, si chiede di intervenire, con cortese urgenza, per dare applicazione a quanto previsto dalla legge ed esplicitato, chiaramente, nelle sentenze sopraindicate.

Infatti, ai sensi del Decreto legislativo 28 giugno 2005, n. 139 istitutivo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili chi, senza specifica abilitazione ed iscrizione ad Albo, compie le condotte di tenuta della contabilità, redazione delle dichiarazioni fiscali ed effettuazione dei relativi pagamenti, viola l'art. 348 del Codice Penale, per aver abusivamente esercitato la professione di commercialista.

Pertanto incorrono nella richiamata ipotesi di reato tutti i soggetti illegittimamente qualificatisi tenutari presso l'Agenzia delle Entrate, (compresi persone fisiche e società di qualsiasi genere) diversi dai summenzionati professionisti.

Parimenti incorrono in sanzioni, da comminarsi a cura degli Uffici Finanziari, deputati ai controlli, i soggetti che affidano la contabilità a siffatti tenutari "Abusivi". I soggetti affidanti dovranno, in ogni caso, sostituire il tenutario nominando un professionista qualificato, nel senso sopra descritto, e comunicarlo, come previsto dalla normativa tributaria, all'Agenzia delle Entrate.

Va sottolineato che eliminare dal mercato operatori "Abusivi", rivesta notevole importanza per tutta l'utenza e l'affidamento della fede pubblica, soprattutto, in un sistema economico vulnerabile, oggi come non mai, la cui integrità va tutelata sotto ogni profilo, a cominciare dalle prestazioni professionali.

La normativa vigente obbliga, esclusivamente, i commercialisti al percorso accademico della Laurea, dell'esame di Stato abilitante all'esercizio professionale e dell'assolvimento di una formazione permanente, con crediti formativi.

La polizza professionale obbligatoria e l'assolvimento degli obblighi in materia di antiriciclaggio, sono rispettivamente l'ulteriore requisito ed adempimento previsto, dalla normativa vigente, per i



**Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili**

Circondario Tribunale di Cassino

commercialisti, diretti ad assicurare al contribuente le competenze e le tutele necessarie alla corretta interlocuzione con l'Amministrazione Finanziaria.

Per quanto sopra, il sottoscritto, in rappresentanza del Consiglio e degli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili del Circondario del Tribunale di Cassino darà applicazione alla normativa che, associata all'impegno di tutte le istituzioni, ognuna per le proprie competenze, otterrebbero, di certo, una crescita del tessuto sociale ed economico del territorio, in termini di legalità, fede pubblica e lotta all'evasione.

Si ringrazia per la sensibilità tutte le istituzioni in indirizzo ed, in attesa di conoscere le iniziative di contrasto all'esercizio abusivo della professione di commercialista, si conferma la collaborazione istituzionale di questo Ordine territoriale.

Cassino li, 13 febbraio 2017

Il Presidente
dott. Mauro Cernesi